القاهرة فى : ٢٠٢٤/٠٢/٢٦

السادة / البورصة المصرية - قطاع الإفصاح

البورصة المصرية

تحية طيبة ...وبعـــد ،،،

نتشرف بأن نرفق لسيادتكم طيه رد الشركة على تقرير مراقب الحسابات بالجهاز المركزى للمحاسبات عن الفحص المحدود للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/٩/٣٠.

وتفضلـــــوا بقبول وافر التحية ،،،

مدير عام الموازنة

ومسئول العلاقات مع المستثمرين

محاسب / محسن محمد عمر النادى

الشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية
القطاع المالى
/ / ٢٠٠

الرد على تقرير
الفحص المحدود للقوائم المالية للشركة العربية للأدوية والصناعات الكيماوية عن الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٩/٣٠

أساس ابداء استنتاج متحفظ:-

الملاحظة

- لم تتضمن ايرادات التشغيل للغير في ٢٠٢٣/٩/٣٠ مبلغ نحو ٨٧٦ الف جنيه تمثل قيمة تصنيع لجنوكايين بكمية ٥٩٤٨٨٠ عبوة لصالح شركة النيل وذلك طبقا لما ورد بمحضر المطابقة بين الشركة وشركة النيل في ٢٠٢٣/٩/٣٠

رد الشركة

- تم عمل التسوية رقم ٤٠٠٢٠١ بتاريخ ٢٠٢٣/١٠/٣١ وتم اصدار الفاتورة رقم (٢) بمبلغ ٩٩٨٣٤٨,١٦ جنيها قيمة مصروفات التصنيع مضافا اليها ضريبة القيمة المضافة

الملاحظة

- تضمنت مبيعات الفترة في ٢٠٢٣/٩/٣٠ قيمة فواتير لم يتم تسليم مشمولها لبعض عملاء التصدير والعملاء المحلي خاصة (ابن سينا) بلغ ما امكن حصره منها نحو ٤,٢مليون جنيه وتم تسليمها في ٢٠٢٣/١٠ ويرجع تاريخ بعض تلك الفواتير الي ٢٠٢٣/٧ بالمخالفة لمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٨) الخاص بالايراد من العقود مع العملاء فقره رقم (٢).

رد الشركة

- هذه الفواتير تم إصدارها بموجب أوامر توريد من السادة العملاء ويتم تسليم مشمولها بالتنسيق مع العملاء وبعد التحقق من الاتفاق على موعد التسليم عند إعداد المركز المالي وبناء عليه لم يتم تخفيض المبيعات بالفواتير المذكورة ، وقد تم تسليم مشمول الفواتير بالكامل في شهر اكتوبر ٢٠٢٣ قبل اعداد المركز المالي ما عدا فواتير خاصة بالتوريدات بنحو ٣٣٩ الف جنيه تم تسليمها للجهات في شهر نوفمبر ٢٠٢٣

الملاحظة

- تحملت مصروفات الفترة بقيم تقديرية بنحو ٨,٣ مليون جنيه تمثل مكافأت وحوافز وبدلات انتقال وعمولات بيع ودعاية وغرامة مقدرة للشركة المصرية ودمغة طبية عن مبيعات الفترة بالمخالفة لمبدأ الاستحقاق طبقا لاطار وعرض القوائم المالية الواردة بمعايير المحاسبة المصرية .

رد الشركة

- المصروفات والتعويضات والغرامات المشار اليها تتحملها الشركة خلال السنة المالية ولذلك يتم تحميل الفترة بها تقديريا لغرض إعداد القوائم المالية الدورية كالمتبع تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر لتحميل الفترة بما يخصها من مصروفات لحين اتمام الصرف الفعلى لبنود المصروفات وإجراء المطابقة مع الشركات

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً:

الملاحظة

– تضمن حساب الأصول الثابتة أصول غير مستغلة بلغ ما أمكن حصره منها نحو مبلغ ١٣,٣ مليون جنيه ، على النحو التالى:

* نحو ٣,٤ مليون جنيه يمثل قيمة أصول غير مستغلة بالمخالفة للمادة (٦٧) من معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) الأصول الثابتة محتفظ بها بغرض البيع ومهلكة دفترياً بالكامل على الرغم من صدور قرار الجمعية العامة للشركة ببيعها فى ٢٠٢١/٣/٢٨ وتتمثل في خط تنقية الأشربة والتانكات الخاصة بها .

* نحو ٩,٩ مليون جنيه يمثل قيمة أصول متوقفة لتطوير قسم الأشربة مهلكة دفترياً.

يتعين اتخاذ اللازم في شأن ما تقدم والالتزام بالمعيار المشار إليه .

رد الشركة

- بالنسبة لخطي الأشربة والتانكات الخاصة بهما جاري تجهيزهم وعرضهم للبيع للشركات الشقيقة أو طرحهم للبيع في مزايدة بعد فتح الاعتماد المستندي الخاص بشراء خطي أشربة بمشتملاتها واتمام اعمال التصنيع والشحن
- جاري دراسة الاستفادة من الأصول المتوقفة في ضوء تطوير قسم الأشربة وخطط تطوير باقي الأقسام الإنتاجية وسيتم اتخاذ القرار المناسب في ضوء تلك الدراسة

الملاحظة

- ما زالت ملاحظاتنا قائمة بشأن وجود تأخير في تنفيذ أعمال بعض المشروعات ، فى ضوء عدم الانتهاء من تنفيذها حتى تاريخه مما له الأثر على ضياع الفرصة البديلة وأموال الشركة وكذا تكبدها الزيادة فى فروق أسعار العملة نظراً لزيادة الأسعار بناء على طلب المقاولين وطول فترات تنفيذ المشروع وبالتالى زيادة نسبة سداد الإشراف على تلك المشروعات ، و قد تضمنت ما يلي:

* نحو ٢١,٢٥ مليون جنيه (بعد الضرائب) وبنسبة ٢٨,٩٢ % من اجمالي قيمة عملية تطوير خطى الأشربة البالغة نحو ٧٣,٤٩ مليون جنيه والمسندة لشركة بروتيكشن للمقاولات ، وقد قامت الشركة بالاتفاق مع بنك الكويت الوطني بتمويل قيمة الاعتماد بالعملة الصعبة من حصيلة الشركة من التصدير (طبقا لما ورد برد الشركة علي تقريرنا في ٢٠٢٣/٦/٣٠) ، كما قامت بفتح الاعتماد المستندي بباقي قيمة خطي الاشربة بنسبة ٧٥% من مبلغ ٣,٣٨٥ مليون يورو بتاريخ ٢٠٢٣/٨/٤ بعد استرداد مبلغ ٥٢ مليون جنيه من شركة الجمهورية والسابق تحويله لها في ٢٠٢٢/٥ وربط مبلغ ٥٠ مليون جنيه وديعة ببنك الكويت الوطني بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٦ ، وتجدر الاشارة الي عدم موافاتنا برخصة بناء مصنع خطي الاشربه حتي تاريخه .

* نحو ٢٣,٠٤ مليون جنيه بنسبة ٨٤,٩٣% من إجمالي الاعمال البالغة نحو ٢٧,١٣ مليون جنيه (بعد الزيادة البالغة نحو ٤,٢١ مليون جنيه وطبقاً لما ورد بقرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٢٣/٨/٨ فى ٢٠٢٣/٩/٦) لعملية تطوير مخازن الخامات والمسندة للمقاول / الفتح للمقاولات ، وتجدر الإشارة إلى تأخير المقاول فى تسليم المشروع والانتهاء منه طبقاً للعقد (خلال ٦ شهور من تسليم الموقع فى ٢٠٢١/١٢) وبالرغم من مد مدة التنفيذ بموافقة مجلس الإدارة مرتين تنتهى فى ٢٠٢٢/١٢ إلا أنه حتى تاريخه لم يتم الانتهاء من المشروع ولم يتم توقيع غرامات على المقاول طبقاً لما ورد بالعقد المشار إليه مما له الأثر فى تحمل الشركة زيادة فى فروق الأسعار .

* نحو ٧,٠٣ مليون جنيه بنسبة ٦٢,٧٧ % من قيمة مشروع ERP المبرم مع الشركة القابضة بنحو ١١,٢ مليون جنيه (بعد سداد قيمة القسط الرابع لشركة دى جى تك لإستخراج تراخيص عن طريق الشركة القابضة فى ٢٠٢٣/٨/٢٣) على الرغم من عدم الانتهاء من تنفيذ المشروع حتى تاريخه .

يتعين ضرورة العمل على سرعة تنفيذ المشروعات المشار إليها والاستفادة منها حفاظاً على حقوق وأموال الشركة فى ظل الزيادة المستمرة فى الأسعار.

رد الشركة

- بالنسبة لأعمال تطوير قسم الأشربة القائم بتنفيذه شركة بروتيكشن يرجع تأخر انجاز الأعمال إلى تأخر إنهاء إجراءات استخراج رخصة الهدم ثم رخصة البناء مما أدى إلى البطء في انجاز الأعمال
- فور تحريك سعر الصرف مرة أخرى بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٧ إلى ٢٤ جنيه للدولار أخطرتنا شركة بروتيكشن بعدم إمكانية موافاتها بجدول التوريدات لامتناع الشركات الموردة لشركة بروتكشن عن تقديم أسعار أو مواعيد توريد ، وكل تلك الظروف خارجة عن إرادة الشركة
- جاري العمل على التنسيق بين إنهاء أعمال التطوير بالتزامن مع شحن خطي الأشربة بمشتملاتهما حيث انه من المخطط الانتهاء من مشروع تطوير قسم الأشربة بالتوازي مع إجراءات استيراد خطي أشربة بمشتملاتهما من ألمانيا وهو ما لم يتم الانتهاء منه لظروف إنهاء إجراءات فتح الاعتماد المستندي المتوقفة منذ ٢٠٢٢/٥/١٥ لعدم الحصول على موافقة البنك المركزي وحتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ رغم قيام شركة الجمهورية بمخاطبة السيد الدكتور / محافظ البنك المركزي وقيام الشركة العربية بمخاطبة الشركة القابضة للأدوية للتدخل لدى البنك المركزي وقامت قيادات الشركة القابضة متمثلة في السيد الدكتور / العضو المنتدب التنفيذي والسيد الدكتور / العضو المنتدب للشئون المالية والاستثمار بإجراء مقابلة مع نائب محافظ البنك المركزي الذي وعد بإنهاء موضوع الموافقة على فتح الاعتماد وهو ما لم يتم حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وهي ظروف خارجة عن إرادة الشركة
- ونظرا لعدم حدوث اي تقدم في تلك الإجراءات اضطرت الشركة العربية للاتفاق مع بنك الكويت الوطني بتمويل قيمة الاعتماد بالعملة الصعبة من حصيلة الشركة من التصدير وان يتم فتح الاعتماد عن طريق الشركة مباشرة وتم إنهاء كافة الإجراءات المطلوبة وتم فتح الاعتماد بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤
- بالنسبة لعملية تطوير مخازن الخامات : تأخر المقاول في تنفيذ الأعمال لتأخر الحصول على موافقة البنك المركزي لفتح اعتماد استيراد القواطيع والحوائط مجهزة الصنع من الخارج ، حيث تم طلب فتح الاعتماد في مارس ٢٠٢٢ من بنك البركة و تم الحصول على موافقة البنك المركزي في شهر يوليو ٢٠٢٢ وتم فتح الاعتماد وتم الإفراج عن الشحنة في شهر ٢٠٢٣/٤
- و نظرا لان المقاول يقوم بتنفيذ الأعمال مع وجود حركة في المخزن (استلام و صرف الخامات) مما يوجد صعوبة في تنفيذ الأعمال مع عدم وجود مكان آخر خالي لنقل الخامات اليه و يستلم المقاول المخزن على أجزاء وحين الانتهاء من جزء يتم نقل البضاعة إليه وإخلاء جزء آخر من المخزن لكي يستطيع المقاول تنفيذ الأعمال المكلف بها
- و قام المقاول بتنفيذ الميزانيين و cool area ومنطقة Sampling وتم استلام المنطقة في حضور لجنة الاستلام من هيئة الدواء وتم البدء في منطقة dispensing متوقع إنهاء العمل بها خلال شهرين من استلام المنطقة

الملاحظة

- لم تقم الشركة بإجراء جرد للمخزون فى تاريخ المركز المالى للتحقق من مدى ظهور حسابات المخزون على حقيقتها .

يتعين الالتزام بأحكام اللوائح المشار إليها .

رد الشركة

- نظرا لوجود حركة مستمرة بالمخازن من تسليم مشمول فواتير تخص المركز المالي واخرى تم طباعتها بعد تاريخ المركز المالي واستلام انتاج تام من الاقسام الانتاجية مما يؤدي لصعوبة اجراء الجرد المخزون في تاريخ اعداد المركز المالية الربع سنوية ، لذا يتم ادراج المخزون طبقا للارصدة الدفترية بعد مطابقتها مع دفاتر الحركة الموجودة بالمخازن .

الملاحظة

– قامت الشركة بإستبعاد نحو ٥,٦٥٥ مليون جنيه من مخزون الإنتاج التام في تاريخ المركز المالى ، تتمثل فيما يلى :

* نحو ٤,٧٧٦ مليون جنيه قيمة أصناف قارب تاريخ صلاحيتها على الانتهاء وكذا المستحضرات بطيئة الحركة ، الأمر الذى يشير إلى بعض أوجه القصور بسياسات الانتاج والبيع بالشركة .

* نحو ٨٧٩ ألف جنيه قيمة الأصناف المخسرة والمحرزة تحت الافراج الصيدلى ، مما يدل على إنعدام الرقابة على هذا المخزون وسهولة تعرض تلك المستحضرات للفقد.

يتعين إتخاذ اللازم فى شأن ما تقدم لما لذلك من أثار .

رد الشركة

- تم التنبيه على القطاع التجاري بوضع خطة للعمل على سرعة التصرف الاقتصادي لهذه المستحضرات والعمل على تنشيط المبيعات منها قبل انتهاء صلاحيتها .
- يتم استبعاد قيمة أصناف قارب تاريخ صلاحيتها على الانتهاء وكذا المستحضرات بطيئة الحركة بنسب التخفيض الملائمة لتواريخ الصلاحية ، وتخفيض قيمة المخزون بالفرق بين سعر بيع المصنع والتكلفة الصناعية للأصناف المخسرة ، والاجراءات المطلوبة لفك التحريز بالنسبة للاصناف المحرزة ، بموجب قيد مالي دون اجراء تعديل على ارصدة بموجب قيد مالي او قيمة وحدات المخزون لضمان احكام الرقابة على وحدات المخزون

الملاحظة

– مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن تجاوز مسحوبات بعض العملاء(مديونيات) فى٢٠٢٣/٩/٣٠ لقيمة خطابات الضمان المقدمة منهم حيث بلغت مسحوبات العميل / ابن سينا نحو ٦٨ مليون جنيه فى حين بلغت خطابات الضمان المقدمة منهم ١٦ مليون جنيه بتجاوز قدره ٥٢ مليون جنيه .

يتعين ضرورة تعزيز خطابات الضمان لتتناسب مع مسحوباتهم حفاظاً على حقوق الشركة طرف الغير .

رد الشركة

- تم التنبيه على القطاع التجاري بمخاطبة العملاء بزيادة قيمة خطابات الضمان بما يتناسب مع حجم مسحوباتهم

الملاحظة

– تبين وجود بعض الشيكات المرتدة من البنوك والمقدمة من بعض العملاء ، وذلك على النحو التالى: * نحو ٣٩,٩ مليون جنيه بأسم العميل الشركة المتحدة للصيادلة حتي ٢٠٢٣/١٠ والتى يرجع تواريخ استحقاقها إلى (٢٠٢٣/١٠,٩,٨,٧,٦,٥,٤,٣,٢,١).

* نحو ١,٤٥ مليون جنيه بأسم العميل شركه (مورتر) يرجع تاريخها الي ٢٠٢٣/٧ .

يتعين اتخاذ اللازم نحو تحصيل تلك الشيكات المرتدة لما له من اثر علي السيولة المتاحة للشركة .

رد الشركة

- جاري المتابعة مع العميل لتحصيل قيمة الشيكات تباعا مع التنبيه على القطاع التجاري باحالة الشيكات للقطاع القانوني لاتخاذ ما يلزم في حالة استمرار تقاعس العميل عن السداد
- الملاحظة

– مازالت ملاحظاتنا قائمة بشأن تضمين حساب العملاء في ٢٠٢٣/٩/٣٠ نحو ٦,٥ مليون جنيه قيمة شيكات مرتدة من العميل شركه الرواد ميديكال والمحالة إلي الشؤون القانونية لعدم كفاية الرصيد ومكون لها مخصص اضمحلال عملاء

بنحو ٣,٦ مليون جنيه ، وعلى الرغم من صدور حكم نهائى لصالح الشركة غيابياً بالحبس والغرامة على العميل وقيام الشركة بإبلاغ جهاز الكسب غير المشروع وعمل ضبط وإحضار للمشكو فى حقه لجلسة ٢٠٢٣/١١/١٣ تمهيداً لإحالته إلى محكمة الجنايات (طبقاً لما ورد لنا من مستندات) لم يتم تنفيذ الحكم الصادر لصالح الشركة حتى تاريخه .

يتعين ضرورة العمل علي متابعة تنفيذ كافة الأحكام الصادرة لصالح الشركة حفاظاً على حقوقهم تجاه الغير.

رد الشركة

- بالنسبه لمديونيه شركة الرواد ميديكال فقد تم الحصول على احكام جنائيه بالحبس ضد العميل وتم رفع اوامر اداء ضد العميل ومازالت متداولة امام المحكمه الاقتصاديه
- وتم التواصل مع اكثر من شركة لتحصيل الاموال بناء على قرار مجلس الادارة المؤرخ٢٠٢٣/٤/٣ ولم يتم الرد حتى تاريخه
- تم زيادة قيمة مخصص الاضمحلال الى نسبة ٧٥% من قيمة المديونية

الملاحظة

– لم يتم إجراء مطابقات على الأرصدة المدينة مع كبار العملاء المحليين فى ٢٠٢٣/٩/٣٠ حتى تاريخ الفحص (٢٠٢٣/١١) كما لم يتم إرسال مصادقات على تلك الأرصدة لكل من (ابن سينا فارما وفارما أوفر سيز والمصرية لتجارة الأدوية) وكذا الأرصدة الدائنة والمدينة لعملاء التصدير والعملاء المحليين طبقاً لما ورد بمعايير المراجعة المصرية

يتعين ضرورة إجراء مطابقات وإرسال مصادقات على أرصدة العملاء للتحقق من صحة تلك الأرصدة وتحديد أوجه الخلاف وما له من أثر على الحسابات المختصة مع الالتزام بمعايير المراجعة المصرية .

رد الشركة

- بالنسبة لشركة ابن سينا فارم : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٣/٩/٣٠ بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٢٠
- بالنسبة لشركة فارما اوفر سيز : تم إرسال مصادقة على رصيد ٢٠٢٣/٩/٣٠ بتاريخ ٢٠٢٣/١١/٢٠
- تم التواصـــل اكثر من مرة لعمل المطابقة مع الشـــركة المصـــرية لتجارة الأدوية ولم يتم إفادتنا بموعد للمطابقة حتى تاريخه

الملاحظة

– تضمن حساب الموردين (شاذ) في تاريخ المركز المالى نحو ٤١٦ ألف جنيه ، وقد تبين بشأنه ما يلى :

* نحو ١٣٢ الف جنيه طرف المورد / شركه الشهاب بنش والتي تمثل قيمة توريد عدد ١٠ بنشات بقيمة ٥٢٠٠ يورو تم تسليمها لشركة اكديما انترناشونال مباشرة من قبل المورد في ٢٠٢٣/٨/١٤ دون اتخاذ أية اجراءات تسليم او فحص تلك البنشات من قبل الشركة العربية مما قد يترتب عليه ضياع حقوق الشركة في حالة تلفها او ضياعها خلال تواجدها بشركة اكديما انترناشونال دون احكام رقابة الشركة العربية عليها.

رد الشركة

- تم تكليف لجنة بالذهاب الى شركة اكديما للمعاينة واتخاذ اجراءات الفحص وتحرير اذن استلام

الملاحظة

* ظهور أرصـــدة مدينة طرف بعض الموردين بالخطأ على الرغم من قيامهم بإنجاز الأعمال المســـندة لهم وقد بلغ ما أمكن حصره منها نحو ٢٨٤ ألف جنيه ، على النحو التالى :

- نحو ١٩٠ الف جنيه طرف المورد / شركة (الحجار مصر تكنولوجيا الهواء) تمثل قيمه اصلاح و صيانة ضغط الهواء كيزر ، تم الانتهاء منها في ٢٠٢٣/٩.

- نحو ٤٠ ألف جنيه طرف المورد / شركه فريجو تاور تمثل قيمه اعمال صيانة ببرج التبريد بادارة المخازن بالرغم من إنتهاء عملية الصيانة في ٢٠٢٣/٩/٢٣.
- نحو ٥٤ ألف جنيه طرف المورد / شركة الجلاد للتجارة قيمة خطأ فى تقييم توريد ادوات كتابية .

يتعين اجراء التصويبات اللازمة واتخاذ اللازم والافادة .

رد الشركة

- بالنسبة لشركة الحجارتم عمل تسوية رقم ٤٠٠٢٠٩ فى ٢٠٢٣/١٠/٣١ بمبلغ ١٨٩٦٧١,٩٤ جنيها
- بالنسبة لشركة فريجور تاور تم عمل تسوية رقم ٤٠٠٢٠٨ فى ٢٠٢٣/١٠/٣١
- بالنسبة لشركة الجلاد تم عمل تسوية تكاليف رقم ١٠١ فى ٢٠٢٣/١٠/٣١

الملاحظة

– تضـمن حسـاب اوراق الدفع فى تاريخ المركز المالى ما قيمته ١٥٠ الف دولار بما يعادل نحو ٤,٦ مليون جنيه تمثل قيمه شيك مسحوب على بنك البركة تاريخ استحقاقه ٢٠٢٣/٨/١٠ بالخطأ بالرغم من إلغائه وعمل تحويل بنكي بنفس القيمة لشركة الجمهورية .

يتعين اجراء التصويبات اللازمة ومراعاة أثر ذلك على الحسابات المختصة .

رد الشركة

- تم عمل تسويتين رقمي ٤٠ ، ٤١ فى ٢٠٢٣/١٠/٣١

الملاحظة

– عدم التزام الشركة بتطبيق قانون رقم (٤) لسنة٢٠٢١ والخاص بتعديل بعض احكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والامنية واسرهم الصادر بالقانون رقم ١٦لسنه ٢٠١٨ ماده (٧) حيث لم تقم بخصم ضريبة قيمتها خمسة جنيهات علي الخدمات او المستندات التي تقدمها ومن أمثلة ذلك أوامر التوريد الصادرة من الشركة .

يتعين الالتزام بأحكام القانون المشار اليه.

رد الشركة

- تم عمل تسوية رقم ٥٦ فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ بمبلغ ٩٢٥,٠ جنيها قيمة ٥ جنيه عن كل امر توريد من ٢٠٢٣/٧/١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١

رئيس القطاع المالي

(محاسب٠ طارق السيد على)